

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Министарства туризма и омладине,
Београд, за 2023. годину



МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима



Н А Л А З И	1. Министарство нема усвојен интерни акт којим су дефинисани: организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање, већ користи Правилник о буџетском рачуноводству и финансијском извештавању Министарства трговине, туризма и телекомуникација.
	2. Министарство је једном лицу исплатило стимулацију у износу од 31 хиљаде динара кроз коначни обрачун зарада за јануар 2023. године, без рачуноводствене документације.
	3. Министарство је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године, због начина књиговодственог обухватања плаћених аванса за нефинансијску имовину, више исказало стање на конту 131100 – Разграничени расходи до једне године у износу од 360.000 хиљада динара и истовремено за исти износ више исказало стање на конту 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци.
	4. Министарство није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер: 1) користи Стратегију управљања ризицима Министарства трговине, туризма и телекомуникација; 2) није израдило Регистре ризика, већ користи Обрасце управљања ризиком и Регистре ризика Министарства за трговину, туризам и телекомуникације; 3) усвојене писане политике и процедуре од стране надлежног органа нису у потпуности ажуриране, пошто се део односи на усвојене политике и процедуре Министарства за трговину, туризам и телекомуникације.
	5. Министарство није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
	6. Министарство није Државној ревизорској институцији презентовало Извештај о извршеном попису финансијске имовине у власништву Републике Србије, нити поседује рачуноводствену документацију на основу које је евидентиран износ од 3.483.095 хиљада динара на економској класификацији 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.
	7. На синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на дан 31. децембар 2023. године, исказана су средства у вредности од 3.638.986 хиљада динара, за коју нису предузете мере и активности на утврђивању степена довршености пројеката.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У циљу реализације капиталног пројекта „Израдња гондоле у Београду“, Влада Републике Србије донела Закључак 05 Број: 464-8804/2018 од 20. септембра 2018. године којим је усвојен текст Споразума о сарадњи на реализацији Пројекта „Израдња гондоле у Београду“ (кабинска жичара Ушће–Калемегдан). Ради ефикасног и благовременог спровођења Пројекта, утврђивањем јасне поделе одговорности, 1. октобра 2018. године потписан је Споразум о сарадњи на реализацији пројекта „Израдња гондоле у Београду“ између Републике Србије, Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Града Београда и Јавног предузећа „Скијалишта Србије“. Такође, 14. децембра 2018. године закључен је Уговор између истих уговорних страна о регулсању међусобних права и обавеза на реализацији пројекта „Израдња гондоле у Београду“. Крајем 2018. године спроведен је поступак јавне набавке за израдњу гондоле у Београду – кабинска жичара Ушће–Калемегдан. Уговор са изабраним понуђачем о израдњи гондоле у Београду – кабинска жичара Ушће–Калемегдан закључен је 19. децембра 2018. године, на износ од 1.794.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.152.800 хиљада динара са ПДВ-ом. У децембру 2018. године, Министарство је у складу са Уговором, извођачу уплатило аванс у висини од 360.000 хиљада динара. Уговорени рок за завршетак и примопредају радова на израдњи гондоле у Београду био је 275 дана, почев од дана добијања грађевинске дозволе. У оквиру Закона о буџету РС од 2019. до 2024. године, нису одређена средства за предметни пројекат.

На различито уређење исте области, односно чланом 119 став 2 Закона о раду, уређено је да послодавац може да деци запосленог старости до 15 година живота обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, а у складу са чланом 49 став 1 Посебног колективног уговора за државне органе утврђена је обавеза послодавца да обезбеди деци запосленог, старости до 15 година живота, поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 401-12497/2023 од 25. децембра 2023. године препоручено је да органи државне управе, службе Владе, као и сви директни и индиректни корисници буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање обезбеде износ од три хиљаде по детету на име поклона за Нову годину – новчане честитке за децу запослених за 2024. годину.

Ефекти сарадње:

*У поступку ревизије, Министарство је предузело следеће мере:

1. На основу инструкције финансијске службе Министарства од 3. априла 2024. године, лице је извршило поврат више уплаћених средстава на име стимулације у нето износу од 22.036 динара. Повраћај средстава извршен је 4. априла 2024. године, при чему је Министарство поднело нову појединачну пореску пријаву ППП ПД 9. априла 2024. године.

6

Број датих препорука



Министарство је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.